



**MINISTÈRES
ÉDUCATION
JEUNESSE
SPORTS
ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR
RECHERCHE**

Liberté

Égalité

Fraternité

DIRECTION DES AFFAIRES FINANCIÈRES – DCISIF



**MINISTÈRES
ÉDUCATION
JEUNESSE
SPORTS
ENSEIGNEMENT
SUPÉRIEUR
RECHERCHE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*

BILAN DU DÉPLOIEMENT DU CIF 2022 ET PRÉSENTATION DE LA FEUILLE DE ROUTE 2023

8 DÉCEMBRE 2022

Sommaire

1. Evaluation du déploiement du CIF 2020-2021

- a. Bilan de l'enquête annuelle 2022
- b. Focus sur le déploiement de la MRCF
- c. Résultats intermédiaires AGIR
- d. Enquête DB-DGFIP : synthèse des résultats

2. Orientations 2022-2023

- a. Thèmes de contrôles 2022-2023
- b. Axes de travail programmés

1. Évaluation du déploiement du CIF 2021-2022

PAM CIF 2021-2023 - Bilan à mi-parcours

Contrôle Interne Financier de l'État

- Déploiement de l'application AGIR
- Refonte et conception des RCI
 - commande publique
 - Bourses de l'ens. Supérieur
 - AESH rémunérés sur le T2
 - Immobilisations corporelles et incorporelles
- Enrichissement de la documentation et des espaces intranet

Systèmes d'information

- Revues annuelles des habilitations désormais suivie dans AGIR pour
 - Chorus cœur / matrice d'association des rôles
 - Les SIERH
- Intégration de la nouvelle organisation territoriale,
- Classes virtuelles,
- Atteinte des prérequis techniques de sécurité pour le travail à distance

Maitrise des Risques Comptables et Financiers en EPLE (MRCF – EPLE)

- Restitution du déploiement de la MRCF en EPLE (enquête), vecteur de sensibilisation
- Décisionnel / COFIpiloteage ⇨ restitution trimestrielle
- Accompagner les EPLE pour atteindre les prérequis pour le passage à OP@LE

Opérateurs

- enquête annuelle
- actions de sensibilisation et d'information ciblées
- séminaire annuel reste l'occasion de partager les pratiques

Ajustement du PAM CIF 2021-2023

Volet	Actions nouvelles	Actions en suspens
CIF	Les évolutions réglementaires relatives aux subventions pour charges d'investissements (SCI)	La prise en charge des personnels d'assistance éducative sur les crédits hors titre 2 différée dans l'attente des arbitrages quant à l'imputation de ces personnels d'une part et compte tenu des évolutions réglementaires impactant la gestion de ces populations (AED) d'autre part => se répercute sur l'actualisation du RCI « subventions aux établissements ».
MRCF EPLE		La mise à jour d'ODICé nécessite une analyse objective des situations de gestion quand l'utilisation d'OP@LE sera stabilisée.
Transverse	Accompagnement de la réforme de la responsabilité des gestionnaires publics	

Bilan de l'enquête annuelle

➤ Données saisies dans G2P

axes d'analyse

- ❖ Processus rémunérations
- ❖ Processus hors rémunérations

Les critères d'évaluation du « Socle CIF » sont dorénavant suivis dans le cadre des contrôles de supervision saisis dans AGIR

Taux de remontée (pour 32 projets académiques)















- ❖ T2 : 69% (81% en 2021)
- ❖ HT2 : 78% (75% en 2021)


➔ L'évaluation du contrôle interne financier est en phase de transition au niveau des modalités comme des outils. Cette nécessité se confirme en observant les résultats de l'enquête annuelle.



Processus Hors Rémunération (taux avancement)

Rappel 2021

RCIC	Clé	Non clé	Total général	Clé	Total	△ Clés	△ Total
Bourses de l'enseignement scolaire	▶ 61	56	▶ 58	68	65		👉 -7
Bourses de l'enseignement supérieur	▶ 39	38	▶ 38	37	37		➡ 1
Chorus : Fonctions support	▶ 65	45	▶ 52	72	60		👉 -8
Commande publique	▶ 45	33	▶ 36		62		
Forfait d'externat	▶ 58	55	▶ 56	60	57		➡ -1
Frais de déplacements	▶ 68	64	▶ 66	70	69		➡ -3
Frais de jurys des examens et concours	▶ 53	36	▶ 41	48	39		➡ 3
Immobilisations (hors logiciels produits en interne _ LPI)	▶ 23	15	▶ 18				
Opérations de clôture / Compte épargne temps	▶ 74	56	▶ 65	74	65		➡ -1
Opérations de clôture / Provisions pour litiges	▶ 59	56	▶ 57	63	63		👉 -6
Prestations d'action sociale	▶ 63	57	▶ 60	67	62		➡ -2
Recettes étrangères à l'impôt et au Domaine/Fonds de concours	▶ 53	61	▶ 59	57	55		➡ 4
Subventions aux établissements (hors forfait d'externat)	▶ 38	43	▶ 42	40	44		➡ -2
Total HT2	51	41	45	60	57		-12







Niveau de déploiement  ≥ 70%  ≥ 40%  < 40%

➡ variation ≤ -5 (stable)







👉 variation > -5

Processus Hors Rémunération

TOP

CET002	Communiquer les pièces justificatives		75
DEP002	Hierarchiser les demandes de paiement		74
SCO017	Rappel circulaire 2010 (saisie direct des données)		73
CET004	Rappel du calendrier aux services RH		73
SCO015	Calendrier partagé		72
SCO018	Procédure de virement		72




FLOP


IMM021	Pilotage des opérations d'inventaire physique		25
IMM009	Rappel des consignes mentionnées dans le mode opératoire		24
IMM003	Diffuser la documentation relative aux immobilisations		21
IMM001	Création et actualisation de l'OFN		21
IMM020	Consignes de tenue d'un inventaire physique		21
IMM004	Contrôle de supervision portant sur les imputations		15

Processus Rémunération (taux avancement)

Rappel 2021

RCIC	Clé	Non clé	Total général	Clé	Total	△ Clés	△ Total
Absence de service fait		72	▶ 72		74		➔
Affectation et prise en charge lauréat concours	▶ 75	74	▶ 74	75	76		➔
Congé maladie ordinaire (CMO)	▶ 62	73	▶ 65	65	67		➔
Fins de fonctions entraînant une fin de rémunération	▶ 57	63	▶ 62	55	63		➔
Gestion des AESH rémunérés sur le T2	▶ 37	29	▶ 32				
Gestion du CLM, CLD et CGM	▶ 73	65	▶ 66	74	68		➔
Gestion du temps partiel	▶ 69	61	▶ 63	70	64		➔
Heures supplémentaires saisies en établissement	▶ 40	49	▶ 46	39	49		➔
Indemnités (hors indemnités saisies dans ASIE et STS)	▶ 70	65	▶ 66	74	72		➔
Nouvelle bonification indiciaire (NBI)	▶ 60	70	▶ 62	67	70		➔
Prise en charge d'un agent	▶ 71	59	▶ 64	76	66		➔
Supplément familial de traitement		69	▶ 69		69		➔
Total T2	63	63	63	67	67		-4







Niveau de déploiement  ≥ 70%  ≥ 40%  < 40%

 variation ≤ -5 (stable)








 variation > -5

Processus Rémunération

TOP

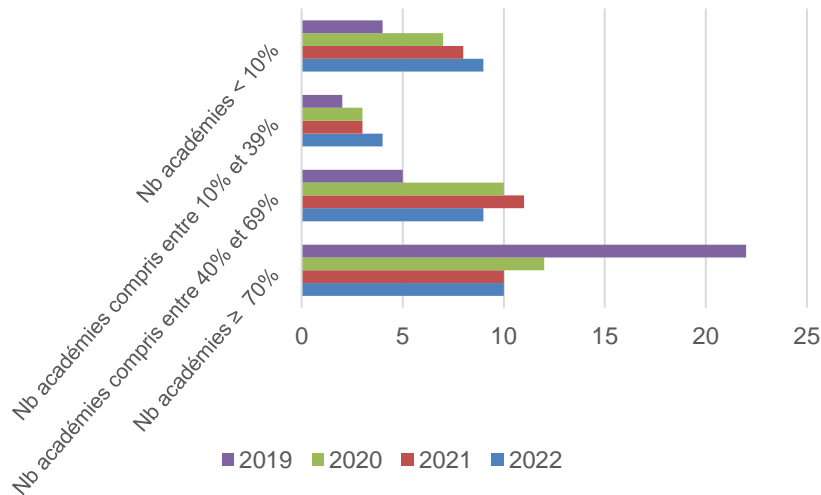
ALC002	Mise à dispo. des gest. d'un mémo des données adm.		78
PCA002	Formation gestionnaire		76
ALC006	Organisation permettant d'anticiper les délais		76
ALC003	Utilisation 2 fonctionnalités		74
CLM006	Vérifier les listes FLSCLD et FLSCTL		73
ALC001	Vérification CR opération de transferts automatiques		73

FLOP

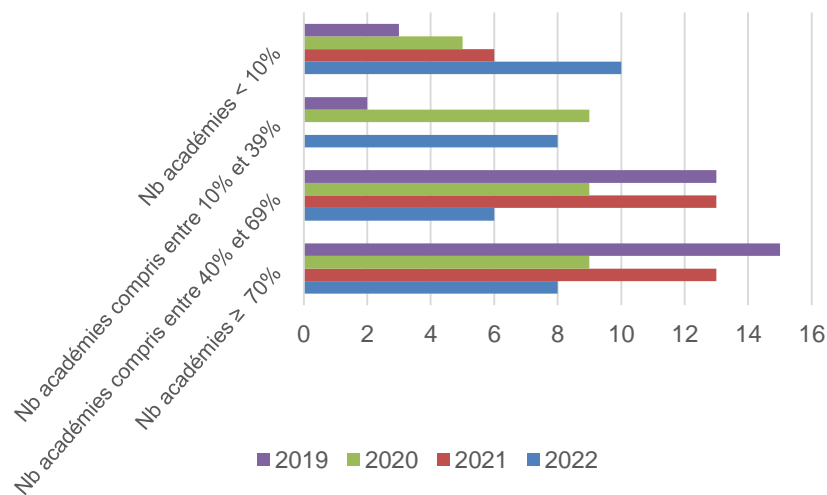
IET009	Rappel contrôles à réaliser (congés ou absences)		41
ASH021	Revue des agents en attente de récup IJSS		37
ASH014	Adapter l'organisation interne pr anticiper chq transfert		37
ASH018	Création et actualisation de l'OFN partagé avec acteurs		30
ASH005	Intégrer la gestion AESH dans la note de rentrée		27
IET010	Requête BO (ctrl dates d'effet/dates de congés)		22
IET012	Requête BO, présence d'HSA non inter & ind jurys		19

Évolution du déploiement des AMR clés sur 4 ans

Déploiement AMR clés HT2



Déploiement AMR clés T2



➔ Quel que soit le processus, le niveau de déploiement affiché en baisse ne reflète pas nécessairement la réalité du déploiement sous cet angle d'observation.

Éléments de bilan

Contexte

Phase de déploiement de l'application AGIR parallèlement à la période de saisie des données dans G2P.

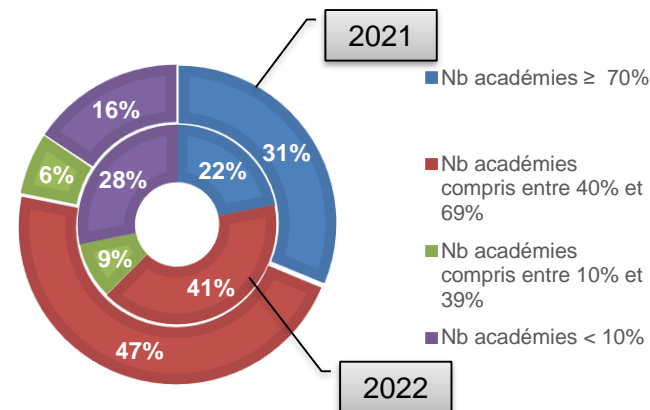
Constats

- Recul sur l'essentiel des processus, pas nécessairement lié à l'absence de réalisation des AMR mais à un manque de mobilisation sur le sujet dans un contexte particulièrement riche en activités (mesures nouvelles) ;
- Les résultats indiqués restent en-deçà de ceux de 2019 ;
- Les référentiels les mieux déployés sont ceux portant les enjeux les plus forts ;
- Les référentiels les moins déployés sont les nouveaux ou ceux insuffisamment outillés ;
- La prise en main des nouveaux RCI demande toujours un peu de temps d'appropriation.

Conclusion

Ce mode d'évaluation n'apparaît plus pertinent => L'enquête via G2P ne sera pas renouvelée au profit de l'exploitation des résultats saisis dans AGIR.

DÉPLOIEMENT AMR CLÉS HT2 + T2



FOCUS – déploiement du plan de la maîtrise des risques comptables et financiers (MRCF) en EPLE

SYNTHESE ENQUÊTE MRCF 2021 & 2022

Résultats 2021						Résultats 2022							
	Nbre rép AC	Agences comptables	Taux	Nbre rép ER	Établissements rattachés	Taux		Nbre rép AC	Agences comptables	Taux	Nbre rép ER	Établissements rattachés	Taux
Nombre total d'établissements	25	999		25	5 911		Nombre total d'établissements	24	935		24	5 299	
Nombre d'établissements ayant utilisés ODICé	25	720	72%	25	3 270	55%	Nombre d'établissements ayant utilisés ODICé	24	780	83%	24	3 850	73%
Nombre d'établissements ayant réalisés un organigramme fonctionnel nominatif (OFN)	25	685	69%	25	2 803	47%	Nombre d'établissements ayant réalisés un organigramme fonctionnel nominatif (OFN)	24	721	77%	24	3 088	58%
Nombre d'établissements ayant élaborés un plan d'action	25	483	48%	25	1 601	27%	Nombre d'établissements ayant élaborés un plan d'action	24	502	54%	24	1 924	36%

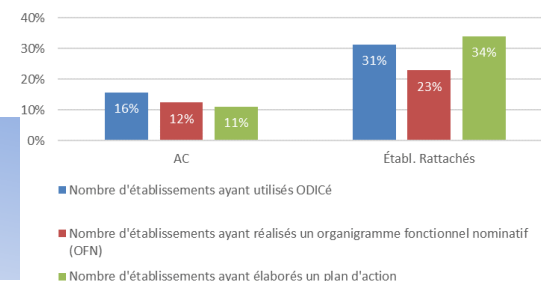
Nombre d'académies ayant répondu	25
Taux de participation	83%

Nombre d'académies ayant répondu	24
Taux de participation	80%

Moyenne pour les établissements cumulés pour 2022

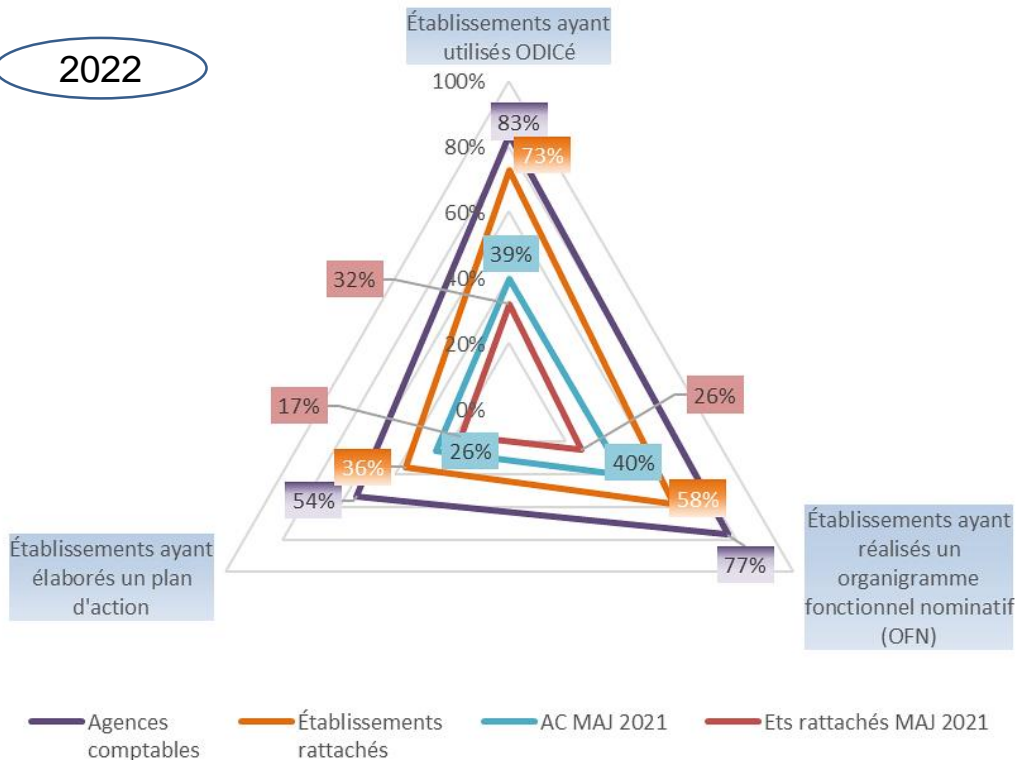
- Établissements ayant utilisés ODICé = **74%**,
- Établissements ayant réalisés un OFN = **61%**
- Nombre d'établissements ayant élaborés un plan d'action = **39%**

Variation entre 2021 et 2022

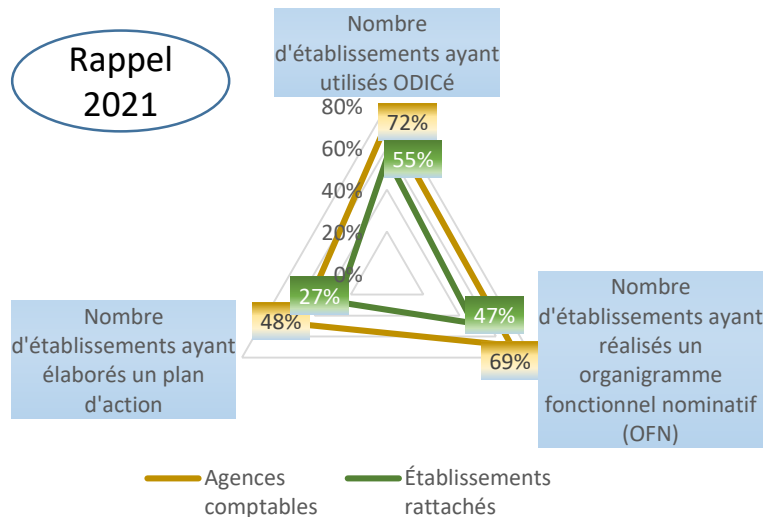


FOCUS – déploiement du plan de la MRCF

2022

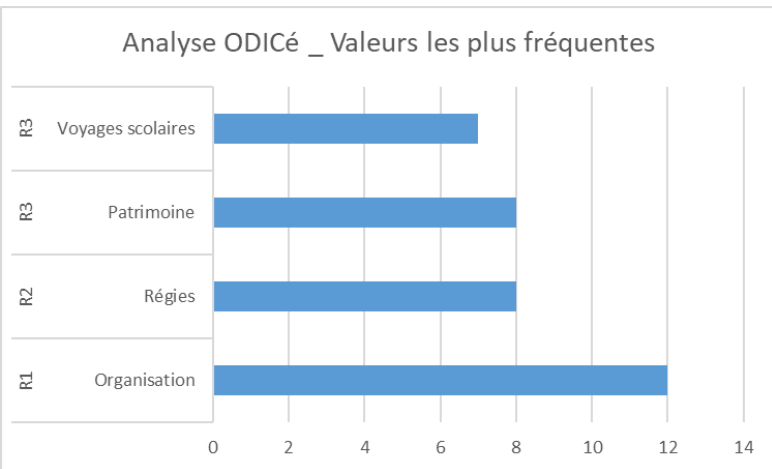


Rappel 2021



- ➔ Taux de réponse (académies) = 80%
- ➔ Progression tant au niveau des agences comptables que des établissements rattachés

Classement des rubriques d'ODICé où les risques sont principalement identifiés



1 – Organisation

- ↪ Absence de formalisation (procédures, organigrammes...)
- ↪ Gestion et/ou revues d'habilitations,
- ↪ Équipes restreintes => répartition des tâches
- ↪ Isolement des acteurs

2 – Régies

- ↪ Respect de certaines procédures
- ↪ Complexité des régies temporaires et spécifiques
- ↪ Contrôles irréguliers ou insuffisants (fréquence des encaissements ; délais règlementaires de remises de chèques ; plafond d'encaissement...)
- ↪ Récupération des PJ pour la régie d'avance

3 – Patrimoine

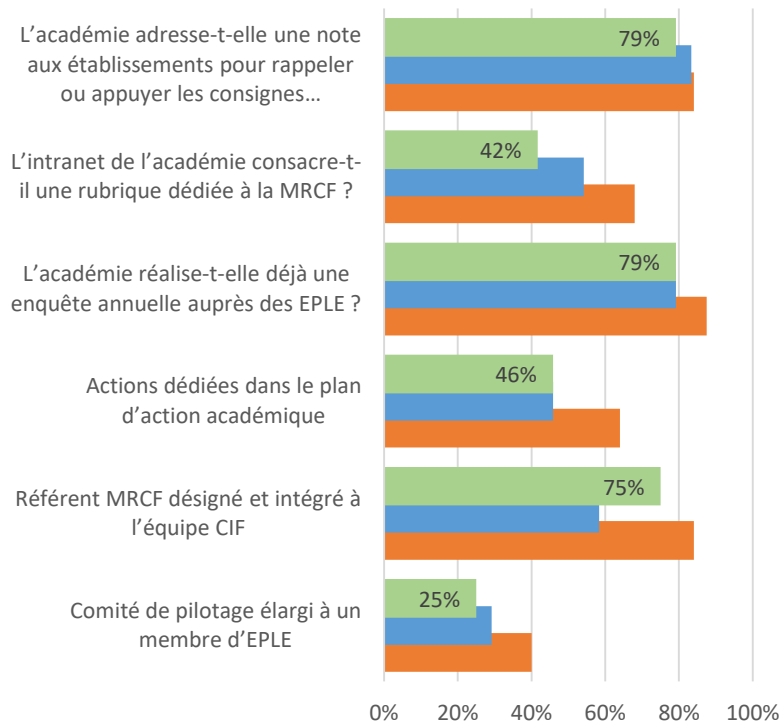
- ↪ Logiciels patrimoniaux complexes / notions et durées d'amortissement => compétences
- ↪ concordance entre inventaire physique et compta générale voire pas de rapprochement entre inventaire physique et inventaire comptable
- ↪ Suivi des biens mis à disposition par la CT / par l'EPL
- ↪ Rupture applicative entre les outils et le logiciel de comptabilité

4 – Voyages scolaires

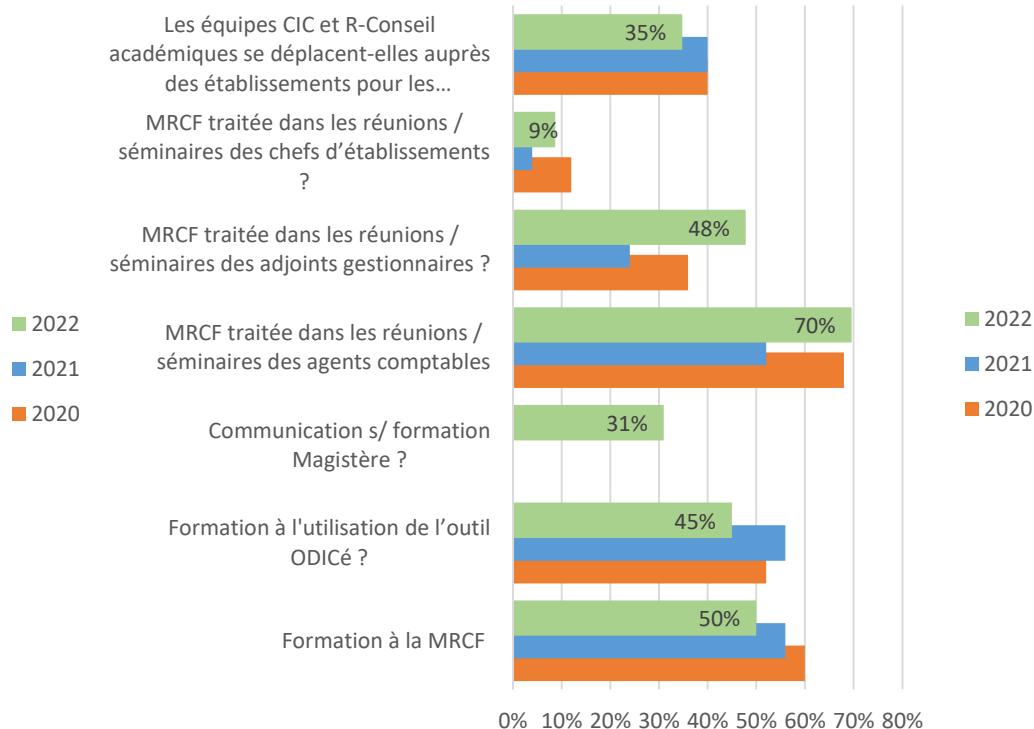
- ↪ Difficultés générées par les annulations liées à la crise sanitaire
- ↪ Absence de charte des voyages et sorties
- ↪ Multiplicité des acteurs => Coordination
- ↪ Multi-financements
- ↪ Organisation / contrats / recouvrement

FOCUS – déploiement du plan de la MRCF

GOUVERNANCE ET PILOTAGE



ACCOMPAGNEMENT



Mise en place d'AGIR

Objectifs

➤ L'évaluation du dispositif afin

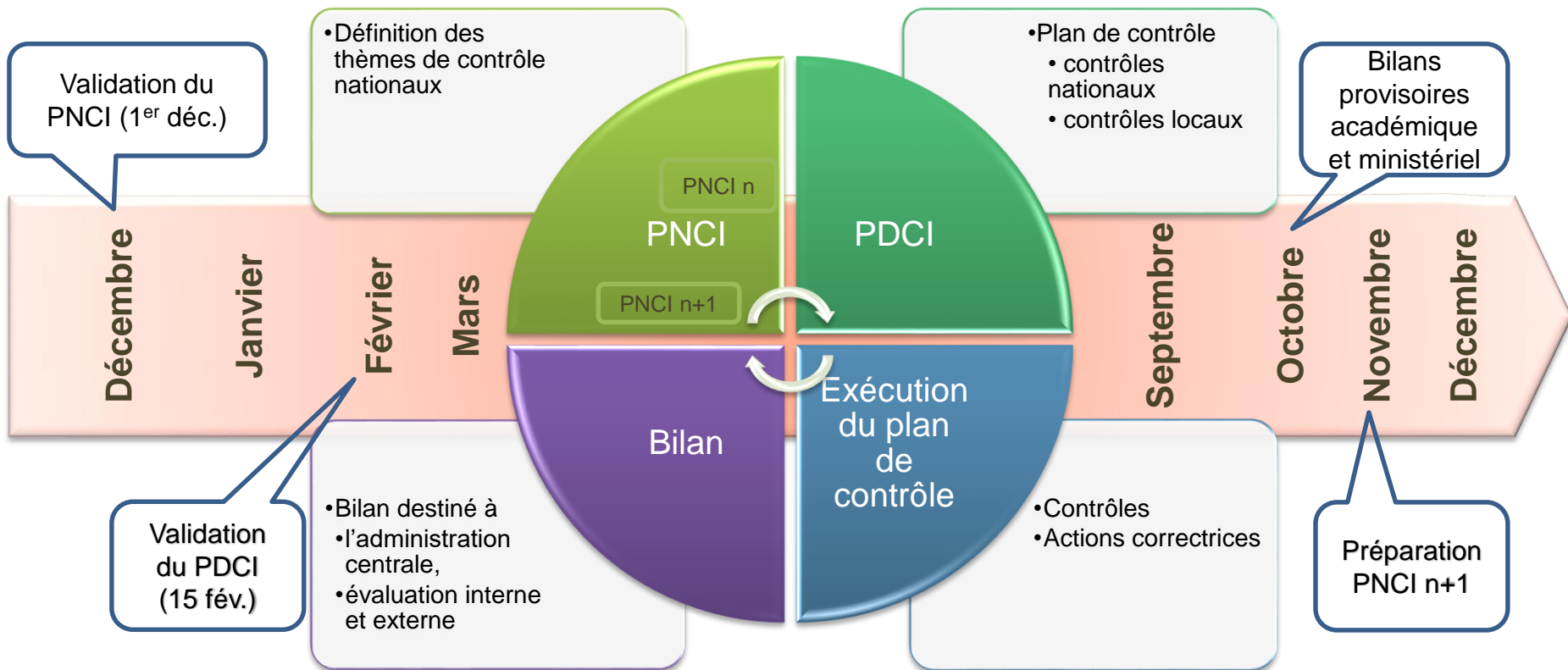
- de s'assurer de son **effectivité** et de son **efficacité**, (pour être évaluable, le dispositif doit être formalisé et tracé),
 - d'identifier les **axes de progrès** et ainsi inscrire la démarche dans une **logique pérenne d'amélioration continue** ➔ **actualiser le dispositif**.
- ➔ Réalisée notamment à partir du résultat des opérations de contrôle => Préalablement définis et arrêtés dans le Plan national de contrôle interne (PNCI).

Point d'étape

Organisation ministérielle

- **Gestion des utilisateurs** : Forte demande de création de compte jusqu'en juin. Des campagnes de recensement seront conduites annuellement après les mouvements de septembre. En dehors de cette période, toute demande de mise à jour sera traitée mensuellement. À noter que l'inscription à la e.formation est automatiquement transmise pour toute demande.
 - ↳ 1 047 utilisateurs dont 81 DLADMIN, 35 DLVALID, 802 UTMAJ, 49 UTCORROB, 69 UTCONSUL
- **L'accompagnement** des académies prend plusieurs formes : accompagnement général au regard des remontées (classes virtuelles / FAQ), selon le besoin un point bilatéral est organisé en visio, enfin des accès à la base de formation sont régulièrement proposés.
- **Les plans directionnels de contrôle interne (PDCI)** prévus : 34 pour les académies, vice-rectorats et service de l'éducation nationale + 1 pour l'administration centrale soit un large déploiement couvrant 7 thèmes de contrôle nationaux obligatoires (hors PNRR).

Cycle d'une campagne dans AGIR



Point sur le déploiement d'AGIR

État des lieux

- Sur 35 PDCI 2022 au total : 28 sont validés soit 80% au 3 novembre 2022 dont 24 dans le délai attendu (31 mai 2022) et sont en cours de réalisation.

Prochaines étapes

- Préparation du PNCI 2023 : extension du périmètre des champs couverts ;
- Actualisation des catalogues par l'intégration de nouvelles entrées ;
- Élaboration des fiches de formalisation pour les nouveaux contrôles ou modification de celles existantes ;

Actions à conduire

- Définir et valider le PNCI ;
- Formation à l'exploitation des tableaux de bord.

Le mode d'évaluation national évolue mais ne remet pas en question l'existence des RCI qui subsistent comme documentation des risques → il faut toujours porter à la connaissance des acteurs et suivre.

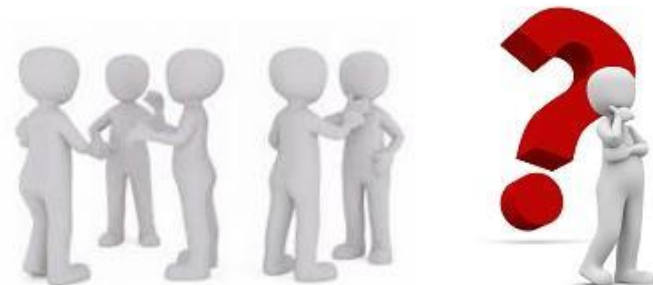
Déploiement d'AGIR

Constats

- ✓ Une prise en main et une appropriation progressive ;
- ✓ Des organisations internes très variables ;
- ✓ Suivi facilité pour les acteurs du pilotage pour mieux s'emparer des résultats et actions à conduire, au plus près des temps de contrôle ;
- ✓ Besoin d'accompagnement important.

Thème de contrôle	Mois de fin de contrôle
Chorus - Revue des habilitations Chorus Cœur	Octobre 2022
Gestion de personnels - Revue des habilitations aux SIERH	Novembre 2022
HT2 - Bourses de l'enseignement scolaire - Conformité des dossiers	Juin 2022
HT2 - Frais de déplacements (missions) - Conformité des dossiers	Octobre 2022
PNRR - C8.19 - Prêts garantis par l'Etat	Décembre 2022
Socle CIF - Organisation du contrôle interne financier en académie	Septembre 2022
T2 - Indemnités - Correcte attribution de l'ISS des directeurs d'école	Décembre 2022
T2 - Nouvelle bonification indiciaire Attribution conforme	Décembre 2022

➔ Retour des académies sur les principales difficultés rencontrées, les besoins apparus, les effets positifs ?



Synthèse des données AGIR

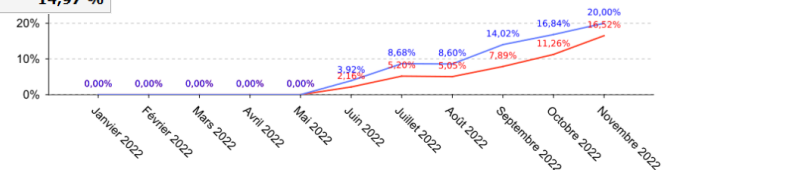
Chiffres et statistiques

Taux d'avancement global	Taux de réalisation global	Nombre d'actions en cours	Nombre de propositions d'action	Indice de conformité grilles AO et AC
17.54 %	17.54 %	3	79	97.21 %

Thème de contrôle	Nature de thème	Nombre de propositions d'action				Taux de réalisation		Taux d'avancement
		A réaliser	En cours	Validé	Total	Taux de réalisation	Total contrôles programmés	
Chorus_Revue des habilitations Chorus Cœur	National obligatoire	10	1	24	35	68,57 %	35	68,57 %
Gestion de personnels -Revue des habilitations aux SIERH	National obligatoire	113	12	12	137	8,76 %	137	8,76 %
HT2_Bourses de l'enseignement scolaire - Conformité des dossiers	National obligatoire	21	11	12	44	27,27 %	44	27,27 %
HT2 - Correcte utilisation de la carte achat niveau 1	National facultatif	15	1	6	22	27,27 %	30	20,00 %
HT2- Frais de déplacements (missions) - Conformité des dossiers	National obligatoire	79	6	28	113	24,78 %	113	24,78 %
PNRR-C7.I9-Continuité Pédagogique - SNEE - contrôle du nombre de classes	National facultatif	3	0	1	4	25,00 %	4	25,00 %
PNRR - C8.I9 - Prêts garantis par l'Etat	National obligatoire	7	0	1	8	12,50 %	8	12,50 %
Socle CIF - Organisation du contrôle interne financier en académie	National obligatoire	10	1	21	32	65,63 %	32	65,63 %
T2_Indemnités - Attribution conforme en cas de cumul	National facultatif	186	6	9	201	4,48 %	207	4,35 %
T2 - Indemnités - Correcte attribution de l'ISS des directeurs d'école	National obligatoire	103	2	5	110	4,55 %	110	4,55 %
T2_Nouvelle bonification indiciaire Attribution conforme	National obligatoire	251	17	34	302	11,26 %	302	11,26 %
Total		798	57	153	1 008	15,18 %	1 022	14,97 %

À noter : 3 académies
8 thèmes de contrôle locaux

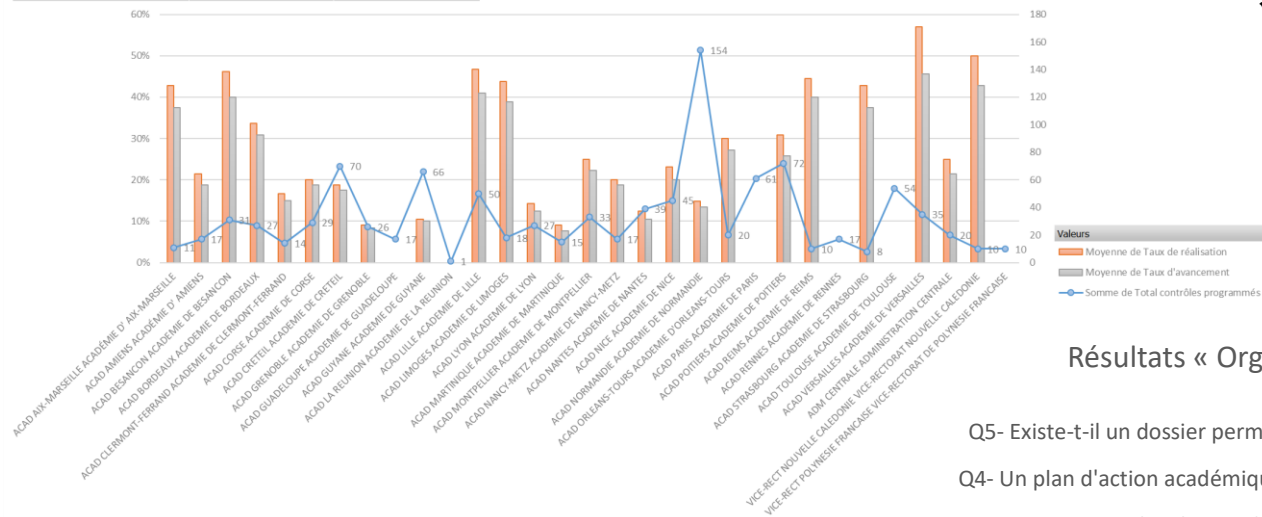
Edition du 05/12/2022



Mise en œuvre des contrôles

Nature de thème - Y

Somme de Total contrôles programmés Moyenne de Taux de réalisation Moyenne de Taux d'avancement

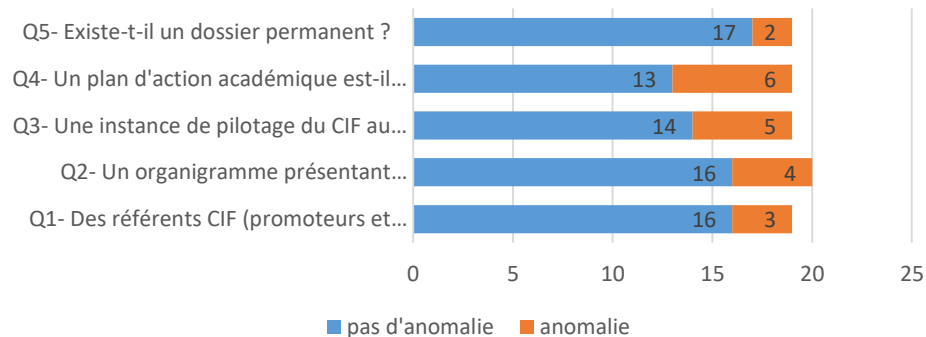


- ✓ Nombre de contrôles programmés pour une académie :
 - ✓ Mini = 8
 - ✓ Maxi = 154
 - ✓ Moyenne = 34

Direction -

Focus sur les données relatives au « socle CIF » désormais analysées sous cet angle

Résultats « Organisation du CI financier en académie »



Risques analysés avec leur répartition

Les risques réalisés en cas d'anomalies qui se retrouvent en nombre plus importants sont les suivants

Risque	Nombre risques réalisés	Répartition des risques réalisés ²
12.01.06 Prise en compte de dossiers non conformes à la réglementation	30	13,4%
12.01.01 Défaut de respect de réglementation	24	10,7%
04.01.06 Mise à jour erronée des données usagers (Dossier inexact ou incomplet)	23	10,3%
06.02.01 Absence de suivi et de traçabilité des habilitations au SI	21	9,4%
12.02.02 Non réalité des informations déclarées par l'agent et ou usager	20	8,9%
04.01.03 Attribution ou retenue à tort d'indemnités/non attribution d'indemnités	18	8,0%
01.02.01 Pièces justificatives non conformes ou absentes de la demande de prise en charge adressée au comptable	13	5,8%
02.02.01 Défaut et insuffisance de planification des activités de contrôle interne	10	4,5%
12.02.03 Non respect volontaire des droits d'accès au système d'information	10	4,5%
02.01.05 Défaut d'organisation	8	3,6%
02.01.06 Mauvaise attribution et répartition des tâches	7	3,1%
06.01.01 Insuffisance dans les attributions et des accès informatiques	7	3,1%
12.02.04 Risque de fraude interne ou externe	6	2,7%
06.02.02 Erreur dans le traitement de la demande d'habilitation	6	2,7%
12.01.05 Paiement ou demande de paiement basé sur dossier non conforme à la réglementation	5	2,2%
09.01.05 Double paiement (constitution dossiers en doublon)	5	2,2%

Quelques points d'attention

- Association profil / unité de travail
- Affichage planning / agenda
- Affectation sur plusieurs UT
- ! Identifiant du compte affecté dans AGIR
- Interprétation du TEG

Signalement sur le calcul du TEG = extrapolation d'un échantillon pour apprécier le taux d'erreur sur une population globale, n'est **valable et pertinent qu'appliqué à un échantillon de 30 à 50 opérations** => la mesure de l'efficacité du dispositif renvoie « non » à tort pour des résultats issus d'échantillons parfois importants ou exhaustifs.

⇒ Demande d'évolution de l'application sur cet aspect a reçu une réponse favorable de la DGFIP

- Réalisation d'un contrôle piloté par une autre académie (exemple : CSPia)
- Validation du thème de contrôle

Quelques rappels

- Mention de la temporalité – date début de période / fin de période
- Contrôle affecté PNCI = obligatoire ne sera pas systématiquement à inscrire au PDCI (exemple PNRR)
- UT non concernée par une question du thème de contrôle
- Toute contribution est bienvenue dans cadre partage des pratiques (FF contrôles locaux)
- Modèle FF vierge sur pléiade
- Mise à disposition d'une guide destiné aux utilisateurs en charge de réaliser les contrôles

Axes d'orientation du CIF 2022

Les orientations interministérielles du contrôle interne financier s'inscrivent dans ce contexte de la réforme de la responsabilité des gestionnaires publics.

Elles visent par ailleurs à renforcer les dispositifs ministériels de contrôle interne financier par

- L'analyse du panorama du déploiement des dispositifs de CIF dans chaque ministère afin de prioriser les actions à mettre en œuvre ;
- L'évaluation des dispositifs de CIF mis en place dans le cadre du plan national de relance et de résilience (PNRR), en particulier ceux décrits dans les orientations stratégiques 2021 ;
- L'utilisation des livrables produits dans le cadre du GT CIF 2021 sur la qualité des imputations budgétaires et comptables et de communiquer des résultats via des indicateurs.

L'option retenue pour nos ministères, à savoir de faire réaliser l'auto-évaluation à tous les niveaux, répond à un triple objectif :

- Fournir un diagnostic réalisé sur un très large périmètre (SD et ADCE), donc relativement fiable
- Préparer les actions à venir au regard des constats
- Exploiter les retours d'expérience sur les contrôles de supervision *a posteriori* sur la qualité des imputations budgétaires et comptables en vue d'établir une fiche de formalisation du contrôle plus adaptée à nos enjeux.

→ L'auto-évaluation sera renouvelée les années à venir.

Note d'orientations du CIF État pour 2022

Contexte

Dans la note d'orientation du CIF État pour 2022, la direction du budget (DB) et la direction générale des finances publiques (DGFIP) ont sollicité les ministères pour dresser un panorama du déploiement du contrôle interne financier sous 3 axes :

- ✓ une auto-évaluation des dispositifs de contrôle interne financier (CIF), tant en administration centrale qu'en service déconcentré ;
- ✓ une auto-évaluation sur le périmètre spécifique des mesures du plan de relance et de résilience ;
- ✓ une expérimentation d'un contrôle sur la qualité des imputations budgétaire et comptable.

Mise en œuvre

La direction des affaires financières, les services de l'administration centrale (RPROG) ainsi que toutes les académies ont été invités pour la première fois à répondre à ce questionnaire. Les données collectées ont été compilées afin d'obtenir la maturité du dispositif de contrôle interne de nos ministères.

Quelques questions, et notamment celles relatives au pilotage et à la gouvernance, ont été évaluées directement par la direction des affaires financières.

Pour les autres questions, la moyenne des notes attribuées par chaque académie et chaque direction d'administration centrale a permis de déterminer la note à attribuer.

Note d'orientations du CIF État pour 2022

Ces travaux ont permis d'évaluer la maturité du dispositif de contrôle interne financier de nos ministères qui est évaluée à **84,5 sur 100**.

Composantes du contrôle interne financier	effectivité	efficacité
I. Eléments constitutifs du contrôle interne financier (effectivité /30)	24,5	
I.a Gouvernance et pilotage (10)	7,75	
I.b Identification des risques (5)	4,25	
I.c Couverture des risques et plan d'action (5)	3,25	
I.d Amélioration continue du dispositif de CIF (5)	4,75	
I.e Accès à l'information (5)	4,5	
II. Contrôle interne financier - soutenabilité (effectivité /10, efficacité /15)	6,25	14,75
II.a Formalisation de l'organisation, documentation, traçabilité (10)	6,25	
II.b Qualité de la programmation en début de gestion (efficacité sur 5 points)		4,75
II.c Qualité de l'actualisation et du suivi de la programmation (efficacité sur 5 points)		5
II.d Soutenabilité de la gestion (efficacité sur 5 points)		5
III. Contrôle interne financier - qualité des comptabilités budgétaire et générale (effectivité /10, efficacité /30)	7,5	28
III.a. Formalisation de l'organisation, documentation, traçabilité (effectivité sur 10 points)	7,5	
III.b. Qualité de la comptabilité budgétaire (efficacité sur 15 points)		15
III.c. Qualité de la comptabilité générale (efficacité sur 15 points)		13
IV. Participation au développement de la culture de la maîtrise des risques (effectivité sur 5 points)	3,5	0
Sous-total effectivité (sur 55)	41,75	
Sous-total efficacité (sur 45)		42,75
Maturité du dispositif de contrôle interne (total sur 100) :		84,5

L'auto-évaluation sur le périmètre spécifique des mesures du plan de relance et de résilience est de **83,25 sur 100**.

- La documentation des organisations ayant été moins développée, car il s'agit de mesures nouvelles et mises en œuvre rapidement.

Note d'orientations du CIF État pour 2022

L'analyse des résultats de l'enquête ont également fait apparaître les tendances suivantes :

➤ Points forts :

- l'organisation des instances de pilotage et la cartographie des risques (effectivité)
- l'évaluation du dispositif de CIF et la culture de la maîtrise des risques (effectivité)
- la qualité de la programmation, du suivi budgétaire et des comptabilités budgétaire et générale (efficacité)

➤ Les marges de progrès :

- les moyens humains consacrés au CIF, à renforcer (effectivité)
- l'articulation entre cartographie des risques, plan d'action et résultats des contrôles (effectivité)
- la documentation des actions de CIF sur le volet budgétaire (efficacité)

L'expérimentation du contrôle sur la qualité des imputations budgétaire et comptable : les contrôles de supervision a posteriori sur la qualité des engagements juridiques portaient sur une UO du programme **363**, une UO du programme **364** et une UO sur un **programme au choix** des académies.

- Le taux d'anomalie : 1,28% sur près de 2 500 engagements juridiques contrôlés
- Les principales erreurs relevées concernent le domaine fonctionnel et les combinaisons d'imputations comptable et budgétaire

➔ un contrôle de supervision sur la qualité des imputations budgétaire et comptable sera intégré dans AGIR, application permettant la formalisation et la traçabilité des contrôles.

2. Orientations 2022-2023

Thèmes de contrôle prévus pour le PNCI 2022 – 2023

Rappel des thèmes de contrôle existants dans AGIR en 2022 :

Domaine	Thème de contrôle	Situation en 2023
Transverse	Organisation du contrôle interne CIF en académie (socle CIF)	Obligatoire
	Revue des habilitations Chorus Cœur	Obligatoire
	Revue des habilitations aux SIERH	Obligatoire
Processus T2	Nouvelle bonification indiciaire – Attribution conforme	Obligatoire
	Attribution conforme en cas de cumul	Obligatoire
	Correcte attribution de l'ISS des directeurs d'école	Obligatoire
Processus HT2	Bourses de l'enseignement scolaire - Conformité des dossiers	Obligatoire
	Frais de déplacements (missions) - Conformité des dossiers	Obligatoire
	Correcte utilisation de la carte achat	Obligatoire

Thèmes de contrôle prévus pour le PNCI 2022 – 2023

Domaine	Thème de contrôle	Objectif	Fréquence	Échéance
Processus rémunération	Qualité de contrôle du départ paye (analyse d'opérations)	S'assurer que la procédure de contrôles des opérations préalable au départ de la paye est respectée	Quadrimestrielle	Fév., juin et oct.
	Justification du retour paye (analyse d'opérations)	S'assurer de la complétude et de la qualité des dossiers transmis au service liaisons et rémunérations	Semestrielle	Juin et Déc.
	Formation des agents aux aspects métier et techniques (diagnostic de processus)	S'assurer que les gestionnaires sont formés en début et en cours de carrière	Annuelle	Juillet / août
	Correcte génération du mouvement de paye correspondant aux éléments de rémunération (M02) (analyse d'opérations)	S'assurer que la paye est effectivement arrêtée en cas de fin de fonction	Semestrielle	Fév. et août

Remarque - Parmi les thèmes existants les spécificités liées à RenoIRh seront intégrées dans les fiches de formalisation, notamment pour la revue des habilitations.

Thèmes de contrôle prévus pour le PNCI 2022 – 2023

Domaine	Thème de contrôle	Objectif	Fréquence	Échéance
Processus HT2	Qualité des imputations budgétaire et comptable et de la programmation, de gestion des EJ (AO)	S'assurer du correct renseignement des informations budgétaires-comptables et de la bonne gestion des EJ	Semestrielle	Février, juin et octobre
	Respect des règles juridiques et financières de la commande publique (DP)	S'assurer que les acteurs de la chaîne de la dépense maîtrisent et respectent les règles juridiques et procédures encadrant la commande publique	Annuelle	Juin
	Crédits handicap – Conformité de l'utilisation des crédits handicap (AO)	S'assurer du respect des critères fixés par le FIPHFP et de la conformité d'utilisation des crédits	À définir	À définir
	Revue des habilitations à Chorus formulaire (AO)	Étendre la revue des habilitations aux SI aux AMM	Annuelle	Mars / avril
PNRR	Prêts étudiants garantis par l'État _ Qualité des données (AO)	S'assurer que les prêts étudiants souscrits en vertu du prêt étudiant garanti par l'État sont conformes aux instructions interministérielles et ministérielles	Semestrielle	Fév. et Sept.
	Continuité Pédagogique - SNEE - contrôle du nombre de classes (AO)	Garantir la fiabilisation de l'indicateur « nombre de classes bénéficiaires par école »	À définir	À définir
	Internat d'excellence (AO)	Garantir la fiabilisation de l'indicateur « nombre de places créées ou réhabilitées »	Annuelle	À définir

Opérations à venir

- PNCI (plan national de contrôle interne) validé par le COPIL en académies et en administration centrale

! Date de validation du PDCI 2023 ➔ 15 février 2023 (ouverture de la campagne 2023 : 16 janvier)

Calendrier :

Ouverture de la campagne 2023 : **16 janvier 2023**

Fermeture de la campagne 2022 : **31 janvier 2023**

- Impacts de RenoIRH et de la mise en place des CGF sur l'organisation des services ➔ mise à jour des RCI en conséquence
- Formalisation des contrôles inscrits au PNCI
- Renforcer / construire la formation CIF
- Classe virtuelle sur les tableaux de bord : printemps 2023
- Séminaire annuel : juin 2023



Merci pour votre attention

Direction des Affaires Financières Département du contrôle interne et des systèmes d'information financière (DCISIF)

Contacts

Claire.Galy@education.gouv.fr

Chef de département

Cecile.Clement@education.gouv.fr

Adjointe au chef du département

Regine.Candor@education.gouv.fr

Catherine.Demez@education.gouv.fr

Linda.Nesnas@education.gouv.fr

Francis.Unal@education.gouv.fr

Chefs de projet CIF

pilotage.cif@education.gouv.fr

<https://www.pleiade.education.fr/StructuresMetiers/GBFC/000020/000005/Pages/2.aspx>